

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2015 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко Кирилов Живков

Монтана, 10 февруари 2016 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Основна информация	3
Отчет за доходите	4
Отчет за финансовото състояние към 31.12.2015 г.(Баланс).....	5
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
<i>Приложения към годишния финансов отчет</i>	
1. Информация за дружеството	8
2. Счетоводна политика на дружеството	8
3. Дефиниции и оценки на елементите на Отчета за фин. състояние.....	9
4. Дефиниции и оценки по Отчета за доходите	12
5. Управление на финасовите рискове. Фактори на фин. рискове.....	13
6. Пояснителни бележки към годишния финансов отчет	
6.1 Имоти, машини и съоръжения.....	14
6.2 Нематериални дълготрайни активи.....	15
6.3 Разходи за придобиване на ДА.....	15
6.4 Материални запаси.....	16
6.5 Търговски и други вземания.....	17
6.6 Парични средства и парични еквиваленти.....	17
6.7 Финансирания.....	17
6.8 Капитал и резерви.....	18
6.9 Отсрочени данъци.....	19
6.10 Търговски и други задължения.....	19
6.11 Задължения към персонала и осигурители.....	20
6.12 Данъчни задължения.....	20
6.13 Приходи	21
6.14 Приходи от финансиране.....	21
6.15 Разходи за материали.....	21
6.16 Разходи за външни услуги.....	22
6.17 Разходи за персонала.....	22
6.18 Други оперативни разходи.....	22
6.19 Разход за данъка върху дохода	22
6.20 Финансови разходи.....	23
7. Оповестяване на свързани лица	23
8. Ключов управленски персонал	23
9. Възнаграждение за одиторски услуги.....	23
10. Условни активи и условни задължения.....	23
11. Натурални показатели.....	24
12. Събития след датата на баланса.....	24

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на Съвета на Директорите:

Даниела Миленова Влагова
Д-р Валя Любомирова Цветкова
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Изпълнителен Директор:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Адрес на управление:

3400 – Монтана
Ул. „Сирма войвода” № 4

Обслужваща банка

Интернешанъл Асет Банк

Юрисконсулт

Димитрина Борисова Илиева

Одитор

Живко Кирилов Живков

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

10.02.2016 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Сравнителна информация за предходен период

2014 година

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2015 година

	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
<u>Нетни приходи от продажби</u>	1.1.1.	12 689	13 391
Продукция			
Услуги		12 689	13 391
Стоки			
Други			
<u>Приходи от правителствени дарения</u>	1.1.2.	1 207	938
<u>Финансови приходи</u>	1.1.3.	-	-
<u>Общо приходи</u>		13 896	14 329
<u>Разходи по икономически елементи</u>		(13 845)	(14 266)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3 915)	(4 381)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 025)	(920)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(407)	(549)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(8 250)	(8 260)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	-	-
Други разходи	1.2.6.	(248)	(156)
<u>Суми с корективен характер</u>	1.2.7.	-	-
<u>Финансови разходи</u>	1.2.8.	(42)	(50)
<u>Общо разходи без разходи за данъци</u>		(13 887)	(14 316)
<u>Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци</u>		9	13
<u>Разход за данъци</u>	1.2.9.	(3)	(7)
Текущ данък		(3)	(7)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		-	-
<u>Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности</u>		6	6
<u>Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности</u>			
<u>Печалба/загуба за периода</u>		6	6

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 10 февруари 2016 г.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
ЗАВЕРЕН СЪЛАСНО

0191 Живко
Кирилов
Регистриран одитор

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

	Приложение	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1	5 419	5 721
Дълготрайни нематериални активи	2.2	7	12
Общо нетекущи активи		5 426	5 733
Текущи активи			
Материални запаси	2.3	163	195
Текущи търговски и други вземания в т.ч. Вземания по правителствени дарения	2.4	1 042	1 238
Данъци за възстановяване	2.5	-	-
Разходи за бъдещи периоди	2.6	2	1
Парични средства	2.7	749	868
Общо текущи активи		1 956	2 302
Сума на актива		7 382	8 035

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г. - продължение

	Приложение	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.8		
Основен капитал	2.8.1	4 389	4 389
Регистриран капитал		4 389	4 389
Невнесен капитал		-	-
Изкупени собствени акции		-	-
Премии от емисии			
Резерви	2.8.2	164	158
Финансов резултат	2.8.3	272	272
Надрупани печалби/загуби		266	266
Печалба/загуба за годината		6	6
Собствен капитал		4 825	4 819
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.9	337	521
Нетекущи търговски и други задължения	2.10	-	-
Отсрочени данъчни пасиви	2.11	5	4
Правителствени дарения нетекуща част	2.12	525	598
Нетекущи пасиви		867	1 123
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.13	-	-
Текущи търговски и други задължения	2.14	804	1 111
Данъчни задължения	2.15	50	75
Задължения към персонала	2.16	836	907
Правителствени дарения текуща част	2.17	-	-
Текущи пасиви		1 690	2 093
Сума пасив		7 382	8 035

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 10 февруари 2016 г.

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

0191 Живко
Кирилов
Регистриран одитор

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	12 880	13 844
Плащания на доставчици	(5 246)	(6 231)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(7 595)	(7 406)
Платени данъци (без корпоративни данъци)		
Платени корпоративни данъци	(18)	(2)
Получени лихви		
Други плащания, нетно	86	87
Нетни парични потоци от оперативна дейност	107	292
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		
Постъпления от продажба на <u>нетекущи</u> финансови активи		
Плащания за покупка на <u>нетекущи</u> финансови активи		
Получени суми за погасяване на предоставени заеми на трети страни		
Платени суми при предоставяне на заеми на трети страни		
Получени лихви по предоставени заеми на трети страни		
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди		
Други плащания (нетно)		
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти		
Плащания за обратно изкупуване на акции или други капиталови инструменти		
Постъпления по получени заеми		
Плащания по получени заеми	(184)	(160)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		
Парични потоци по финансов лизинг		
Платени такси и лихви върху заеми	(42)	(48)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди		
Други парични потоци от финансова дейност		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(226)	(208)
Нетно увеличение (намаляние) на паричните средства и паричните еквиваленти	(119)	84
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	868	784
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	749	868

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко Кирилов Живков

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Монтана, 10 февруари 2016 г.

0191 Живко
Кирилов
Регистриран одитор

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Намрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2013 г.	2 104				153	270	2 527
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.							-
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика							-
Пренесен остатък към 31.12.2013 г.	2 104				153	270	2 527
Промяна в собствения капитал за 2014 г.							
Операции със собствениците	2 285					(4)	2 281
Дивиденди							-
Разпределение на печалбата от минали години					5	(4)	1
Възнаграждение на персонала под формата на акции							-
Емисия на собствен капитал							-
Печалба/(загуба) за периода						6	6
Друг всеобхватен доход							-
Други изменения в собствения капитал							-
Остатък към 31.12.2014 г.	4 389				158	272	4 819
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.							-
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика							-
Пренесен остатък към 31.12.2014 г.	4 389				158	272	4 819
Операции със собствениците							
Дивиденди							-
Разпределение на печалбата от минали години					6	(6)	-
Печалба/(загуба) за периода						6	6
Друг всеобхватен доход							-
Други изменения в собствения капитал							-
Остатък към 31.12.2015 г.	4 389				164	272	4 825

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 10 февруари 2016 г.

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

0191 Живко
Кирилов
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД е дружество, регистрирано в РБългария със седалище гр. Монтана и адрес на управление: ул. ”Сирма войвода” № 4.

Дружеството е регистрирано в ТД на НАП гр. Монтана

1.1 Собственост и управление

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД е дружество със 86% държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването и 14% общинско участие .

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 3 /три/ членове. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор д-р Тодор Тодоров на основание договор за възлагане на управление от 06.06.2014 г.

Акционерен капитал: 4 388 880 лева.

Разпределен е в 438 888 (Четиристотин тридесет и осем хиляди осемстотин осемдесет и осем) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2014 г. общият брой на персонала по шатно разписание в дружеството е 592 служители, а средно-списъчен брой на персонала е 579 служители, от тях на непълно работно време 41 служители.

1.2 Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

Осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, хирургия, родилна помощ, урология, неврология, очни болести, УНГ, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 Изявление за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, в редакцията им към 1 януари 2008 година, приети от Европейската комисия с Регламент № 1126/2008 от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета..

Ръководството на дружеството е направило анализ и не е установило стойностни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и сумите в отчета за всеобхватния доход, така както са били отчитани във финансовите отчети, изготвяни съгласно МСС в сила от 1 януари 2008 година, приети от Европейската комисия с Регламент № 1126/2008 от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета..

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Отчетът за финансовото състояние и Отчета за доходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2014 г. и 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

При изготвянето на настоящия отчет дружеството не е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване и обединяване на определени статии в Отчета за финансовото състояние и Отчета за доходите в сравнение с изготвения към 31.12.2014 г. годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

2.3 Отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Собствени активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежаваните активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и дружеството очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини, съоръжения и оборудване, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Когато в дълготрайните активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини, съоръжения и оборудване, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2015 г.	2014 г.
Земя	-	-
Сгради	66.7	66.7
Машини и оборудване	5	5
Транспортни средства	6.7	6.7
Компютри и прог. продукти	5	5
Офис обзавеждане	6.7	6.7
Други	6.7	6.7

През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

3.2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Като дълготрайните нематериални активи дружеството притежава програмни продукти.

3.3 Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Оценката на потреблението им е извършвана по средно претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

Материалните запаси, придобити с представени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.4 Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на дружеството.

3.5 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

3.6 Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за доходите. В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-голяма от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за доходите.

3.7 Акционерен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал; законови резерви; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е с 86% държавно и 14% общинско участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

3.8 Заеми

През 2015 г. дружеството не е ползвало други заеми, а само е изплащало вноски по изтеглен през 2011 г. инвестиционен кредит от Фонд за енергийна ефективност в размер на 1 158 500 лв. и срок за погасяване 5 години за финансиране на проект: „Енергоефективна реконструкция на сградния фонд на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД – Монтана, съгласно извършено енергийно обследване.

3.9 Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.10 Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за работната заплата. Те се признават за разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползва компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.10 Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

3.11 Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството.

3.12 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки, материали, услуги или паричен ресурс, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета на доходите, са представени в баланса по историческа стойност.

4. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ.

4.1 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признава в Отчета за доходите на база на линейния метод за времето на продължителност на договора.

Като приход се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствените дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнение на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството - спешност, психо, фтизиатрия и ТЕЛК. Те се отчитат като финансирания за текущата дейност и се признават за приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които докрая на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

4.2 Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди.

Приход от лихви се начислява в Отчета за доходи, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

4.3 Данъци от печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на Отчета за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятна да бъде реализирана.

4.4 Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството е ползвало инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност“ в размер на 1 158 500 лева през 2011 г. за финансиране на проект: „Енергийна реконструкция на сградния фонд на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД, гр. Монтана, с размер на проекта, съгласно извършено енергийно обследване. Сроктът за погасяване е 5 години при спазване на предварително съгласуван погасителен план.

Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане, а при закъснение се дължат лихви.

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Дружеството поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2013	1815	415	6 416	64	269	670	9649
Постъпили	2965	54	159		5		3183
Излезли			(48)		(2)	(670)	(720)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2014	4 780	469	6 527	64	272	-	12 112
Постъпили			92			7	99
Излезли		(3)	(36)	(29)	(1)		(69)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2015	4 780	466	6 583	35	271	7	12 142
Амортизация							
Салдо към 31.12.2013	(178)	(58)	(5 415)	(56)	(187)		(5 894)
Постъпили	(36)	(16)	(469)	(4)	(18)		(543)
Излезли			44		2		46
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2014	(214)	(74)	(5 840)	(60)	(203)	-	(6 391)
Постъпили	(37)	(19)	(328)	(2)	(16)		(402)
Излезли		2	38	29	1		70
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2015	(251)	(91)	(6 130)	(33)	(218)	-	(6 723)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2014	4 566	395	687	4	69	-	5 721
Балансова стойност към 31.12.2015	4 529	375	453	2	53	7	5 419

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

6.2 Нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
--	------------------------------------	-----------------------	-----------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2013		50		50
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014	-	50	-	50
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015	-	50	-	50

Амортизация

Салдо към 31.12.2013		(32)		(32)
Постъпили		(6)		(6)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014	-	(38)	-	(38)
Постъпили		(5)		(5)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015	-	(43)	-	(43)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2014	-	12	-	12
Балансова стойност към 31.12.2015	-	7	-	7

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущите/активи е в размер на 700 лева.

6.3 Разходи за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и други

Отделения	Общо в лв./2015г./	Общо в лева/2014 г./
- Отделение по вътрешни болести	-	1484.00
- Отделение по кардиология	6876.00	7655.00
- Отделение по нервни болести	4038.00	-
- Отделение по очни болести	17908.00	17400.00
- ОАРИЛ	9046.00	29394.00
- Отделение по хирургия	3824.00	-
- Първо ОПФ	3384.00	4122.00
- АГО	-	23419.00
- Урологично отделение	-	5246.00
- ННО	16867.00	25795.00
- ОНД	958.00	1790.00
- Спешно отделение	-	9780.00
- Клинична лаборатория	11748.00	28728.00
- Второ ОПФ	-	2241.00
- Отделение по образна диагностика	14528.00	2181.00
- ПКО	-	3913.00
- Централна стерилизация	-	32432.00
- ЕМГ	-	21773.00
- Домакинство	4806.00	1410.00
- Преустройство на сграда	-	679688.00
- Земя	-	2284880.00
Общо:	93 983.00	3 183 328.00

6.4 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Материали в т.ч. /нето/	163	195
Медикаменти и медиц. консумативи	139	172
Постелни инвентар	5	3
Горива и смазочни материали	1	1
Работно облекло	1	3
Хранителни продукти	5	6
Други материали	12	10
Общо	163	195

Всички налични към 31.12.2015 г. материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2015 г. няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност. Видна е намалена наличност на медикаменти и консумативи и това се дължи на оптимизация на разходите и ограничаване на презареждането в складовете.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2015 г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализируема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация.

6.5 Търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 005	865
Вземания бруто	1 005	865
Обезценка на търговски вземания	0	0
Други вземания в т.ч. /нето/	37	373
Други краткосрочни вземания	37	373
Общо	1 042	1 238

Вземанията от клиенти в размер на 1 005 х.лв. са текущи до една година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги, като 975 х.лв. са на РЗОК. Другите вземания представляват - 33 х.лв. неплатената субсидия от МЗ за последното тримесечие на 2015 г. по методиката, 4 хил. са съдебни вземания от спечелено дело и чакат възстановяване.

6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в брой в т.ч.	4	7
В лева	4	7
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	733	837
В лева	733	837
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Депозити СД	12	24
Общо	749	868

Паричните средства в лева към 31.12.2015 г. са в размер на 749 х.лв.

6.7 Финансираня

Финансиранията включват:		
Вид финансиране	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Дарения за текуща дейност		
Общо		
Вид финансиране	31.12.2014 г.	31.12.2014 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	525	598
Общо	525	598

6.8 Капитал и резерви

През 2015 г. регистрираният капитал на лечебното заведение не е променян и е на стойност 4 338 800 лв., разпределен в 433 888 поименни акции по 10 лева номинала.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
М-во на здравеопазването	377 442	10	3 774 420	86%	377 442	10	3 774 420	86%
Община Берковица	7 579	10	75 790	2%	7 579	10	75 790	2%
Община Бойчиновци	4 226	10	42 260	1%	4 226	10	42 260	1%
Община Брусарци	2 356	10	23 560	1%	2 356	10	23 560	1%
Община Вълчедръм	4 549	10	45 490	1%	4 549	10	45 490	1%
Община Вършец	3 328	10	33 280	1%	3 328	10	33 280	1%
Община Г.Дамяново	1 580	10	15 800	0%	1 580	10	15 800	0%
Община Лом	11 757	10	117 570	3%	11 757	10	117 570	3%
Община Медковец	1 944	10	19 440	0%	1 944	10	19 440	0%
Община Монтана	20 225	10	202 250	5%	20 225	10	202 250	5%
Община Чипровци	1 873	10	18 730	0%	1 873	10	18 730	0%
Община Якимово	2 029	10	20 290	0%	2 029	10	20 290	0%
Общо:	438 888	120	4 388 880	100%	438 888	120	4 388 880	100%

Резервите на дружеството са формирани на база процент от печалбата през минали години и са в размер на 164 хил.лв.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2013 г.			153	153
Преизчислени резерви към 31.12.2013 г.	-	-	153	153
Увеличения от:	-	-	5	5
Разпределение на печалба			5	5
Резерви към 31.12.2014 г.	-	-	158	158
Увеличения от:	-	-	6	6
Резерви към 31.12.2015 г.	-	-	164	164

Собственият капитал към 31.12 2015 г. е в размер на 4 825 х.лв. и включва:

- Основен регистриран капитал - 4 389 х.лв.;
- Резерви - 164 х.лв.;
- Натрупана печалба от минали години - 266 х.лв.;
- Печалба за текуща година - 6 х.лв.

Текущата печалба за 2015 г. е в размер на 6 хил.лв.

6.9 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Временна разлика	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2014				31 декември 2015	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	549 119	54 912	408 095	40 810	(549 119)	(54 912)	408 095	40 810
Обезценка	-	-					-	-
Компенсируми отпуски	27 996	2 800	77 886	7 789	(27 996)	(2 800)	77 886	7 789
Разходи по чл.42	122 800	12 280	-	-	(122 800)	(12280)	-	-
Общо активи:	699 915	69 992	485 981	48 599	(699 915)	(69 992)	485 981	48 599
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	512 550	51 255	(512 550)	(51 255)	388 449	38 845	388 449	38 845
Компенсируми отпуски	75 172	7 517	(75 172)	(7 517)	41 007	4 101	41 007	4 101
	-	15 300		(15 300)		4 080	-	4 080
Разходи по чл.42					64 800	6 480	64 800	6 480
Общо пасиви:	587 722	74 072	(587 722)	(74 072)	494 256	53 506	494 256	53 506
Отсрочени данъци (нето)	112 193	(4 080)	1 073 703	122 671	(1 194 171)	(123 498)	(8 275)	(4 907)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

6.10 Търговски и други текущи задължения

Текущи задължения			
Вид		31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.		-	-
Задължения по доставки		585	875
Други краткосрочни задължения в т.ч.		219	236
Други краткосрочни задължения		219	236
Общо		804	1 111

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и представляват задължения за: Доставки на медикаменти – 305 х.лв., Доставки на медицински консумативи – 220 х.лв., Доставка на ел. енергия, газ и вода – 10 х.лв., Доставка на храна - 27 хил.лв., Други доставки и услуги – 23 х.лв.

Най-голямо намаление има в равнището на задълженията за медикаменти и консумативи общо с 145 хил. лв. Това е резултат от ритмичните и редовни постъпления от РЗОК, започнало още в началото на 2015 г. и продължава до днес.

Просрочени задължения към 31.12.2015 г. МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД – Монтана няма.

6.11 Задължения към персонала и осигурителите

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към персонала	619	678
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	174	156
Задължения към осигурителни предприятия	217	229
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	55	57
Общо	836	907

Задълженията към персонала включват текущите неизплатени задължения за РЗ за месец декември 2015 г. и начислени суми по неизползвани полагащи се платени отпуски. Просрочени задължения към персонала, както и начислени лихви за просрочие няма. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е представило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 174 х.лв., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 55 х.лв.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2015 г., дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад беше определено задължение към 31.12.2015 г. в размер на 685 х.лв.

6.12 Данъчни задължения

Данъчни задължения към 31.12.2015 г. са в размер на 50 х.лв. Това са текущи задължения видно от таблицата по-долу е касе начислените заплати на персонала за м. Декември 2015 г..

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Данък върху печалбата	0	0
Общо	0	0

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Данък върху печалбата		7
Данък върху доходите на физическите лица	50	68
Общо	50	75

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

6.13 Приходи

Приходи от продажби		
Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на услуги в т.ч.	12 653	13 355
Приходи от РЗОК, в т.ч.	12 391	13 052
- КП	10 418	11 027
- медицински изделия	65	22
- Клинични процедури	1 508	1 562
- Процедури	281	333
- МДД	119	108
Потребителска такса	144	170
Платени услуги от граждани	113	123
Платени услуги от фирми	5	10
Други приходи в т.ч.	36	36
Наеми	36	36
Общо	12 689	13 391

Приходите от медицинска дейност са в размер на 12 509 х.лв. През отчетния период обема на приходите е незначително намален в сравнение с предходната година.

6.14 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
Вид приход	2015 г.	2014 г.
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	1 207	938
Общо	1 207	938

Приходите от финансиране от МЗ като цяло показват увеличение и това е от средствата на Министерството на здравеопазването за капиталови разходи в размер на 201 х.лв., които се използват целево за ремонт на две отделения. Приходите от субсидия на МЗ за дейност показват значително намаление и това е резултат от намаленото финансиране на Отделението по спешна помощ и Отделението по психиатрия.

6.15 Разходи за материали

Разходи за материали		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Медикаменти и консумативи	2 596	2 915
Храна за пациенти	188	239
Вода, горива и енергия	784	807
Работно облекло и постелен инвентар	19	40
Други материали	328	380
Общо	3 915	4 381

Всички разходи в сравнение с предходната година са намалени и това е резултат от намаление на приходите за 2015 г. и оптимизиране на разходите като цяло.

6.16 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Договори за медицински услуги	264	233
Текущ ремонт	297	153
Опасни болнични отпадъци	33	32
Охрана	86	84
Поддръжка на оборудване и софтуер	163	196
Други разходи за външни услуги	182	222
Общо	1 025	920

Равнището на разходите за външни услуги се е увеличило с 105 хил. лв. Най-голямо е увеличението на разходи за текущ ремонт. Трябва се отбележи, че тук е включен и ремонта на отделенията по АГ и ИО като разход, който е финансиран с капиталови средства от МЗ и възлиза на 173 х.лв. . Това в същност не е действителен разход, след като в приходната страна на отчета идва прихода от финансиране. Така че и в дела на тези разходи се забелязва реално намаление. Останалите пера от групата на външните разходи намаляват нивата си от тези през 2014 г.

6.17 Разходи за персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	7 037	7 065
болничен персонал	7 037	7 065
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 213	1 195
болничен персонал	1 213	1 195
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	78	27
Общо	8 250	8 260

6.18 Други оперативни разходи

Други разходи		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	4	7
Разходи представителни	8	6
Разходи за глоби и неустойки	39	76
Разходи за такси	73	44
Разходи за данъци	11	2
Други разходи	113	21
Общо	248	156

6.19 Разход за данък върху дохода

Разходи за данъци		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Данъци от печалбата	-	7
Други	-	-
Общо	-	2

Резултатът на дружеството за 2015 г. е печалба от оперативната дейност преди данъчно преобразуване в размер на 9 х.лв. и след преобразуване остава в размер на 6 х.лв.

6.20 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви в т.ч.	35	44
по заеми	35	44
Други финансови разходи	7	6
Общо	42	50

Разходите са за лихви по инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност” съгласно погасителен план и сключен договор.

7. Оповестяване на свързани лица - дружеството няма свързани лица.

8. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1.1 Собственост и управление. Доходите на ключовия управленски персонал са:

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Тодор Борисов Тодоров	Изп.Директор	43 743		
Валя Любомирова Цветкова	Член на СД	21 754		
Общо:		65 497	-	-

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

Сумата, която стои като гаранция на Съвета на директорите е както следва:

- Даниела Миленова Влатова – няма гаранция, не получава възнаграждение, като държавен служител и представител на МЗ;
- Д-р Тодор Борисов Тодоров - 7 666.85 лв.;
- Д-р Валя Любомирова Цветкова - 4 480.71 лв.

9. Възнаграждение за одиторски услуги

Този финансов отчет е одитиран от Живко Кирилов Живков. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38, ал.5 на Закона за счетоводството.

10. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2015 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

11. Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	19 024	20 735
Брой приети болни по спешност	7 784	8 184
Брой леглодни	96 332	108 327
Използваемост на болничните легла в дни	240.80	270.80
Оборот на едно болнично легло	47.60	51.80
Среден престой на един преминал болен	5.10	5.20
Леталитет в %	2.30	2.20
Стойност на един леглоден	141.63	132.16
Стойност на един лекарствен ден	15.36	16.13
Стойност на ден за медицински консумативи	11.59	10.78
Стойност на един храноден	1.95	2.21
Стойност на разходите за персонала на леглоден	85.64	76.25

12. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията, представена във Финансовия отчет.

Дата: 10.02.2016 г.

Съставител:


Пламенка Георгиева

Изпълнителен директор:


Д-р Тодор Тодоров



Показатели

№	Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	5 426	5 733	(307)	-5%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 956	2 302	(346)	-15%
4	Материални запаси	163	195	(32)	-
5	Краткосрочни вземания	1 042	1 238	(196)	-16%
7	Парични средства	749	868	(119)	-14%
8	Обща сума на активите	7 382	8 035	(653)	-8%
9	Собствен капитал	4 825	4 819	6	0%
10	Финансов резултат	6	6	-	0%
11	Дългострочни пасиви	867	1 123	(256)	-23%
12	Краткосрочни пасиви	1 690	2 093	(403)	-19%
13	Обща сума на пасивите	2 557	3 216	(659)	-20%
14	Приходи общо	13 896	14 329	(433)	-3%
15	Приходи от продажби	12 689	13 391	(702)	-5%
16	Разходи общо	13 887	14 316	(429)	-3%

Коефициенти

№	Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика		
		Стойност	Стойност	Стойност	%	
Рентабилност:						
1	На собствения капитал	0,00	0,00	(0,00)	0%	10//9
2	На активите	0,00	0,00	0,00	9%	10//8
3	На пасивите	0,00	0,00	0,00	26%	10//13
4	На приходите от продажби	0,00	0,00	0,00	6%	10//15
Ефективност:						
5	На разходите	1,00	1,00	(0,00)	0%	14//16
6	На приходите	1,00	1,00	0,00	0%	16//14
Ликвидност:						
7	Обща ликвидност	1,16	1,10	0,06	5%	2//12
8	Бърза ликвидност	1,06	1,01	0,05	5%	(2-3-4)//12
9	Незабавна ликвидност	0,44	0,42	0,03	7%	(6+7)//12
10	Абсолютна ликвидност	0,44	0,41	0,03	7%	7//12
Финансова автономност:						
11	Финансова автономност	1,89	1,50	0,39	26%	9//13
12	Задлъжнялост	0,53	0,67	(0,14)	-21%	13//9

ДО МИНИСТЕРСТВО НА
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК
на капитала на „МБАЛ д-р Ст.Илиев“

гр. МОНТАНА

ДОКЛАД ЗА НЕЗАВИСИМ ОДИТ
от

“СОЮЗ Консулт”ООД гр.София

ж.к. “Сухата река „бл. 4 Вх.Е ет.VI ап.23 с регистриран одитор

Живко Кирилов Живков-рег.№191

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „МБАЛ“ АД гр.Монтана, включващ: счетоводния баланс към 31 декември 2015 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет.

Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовите отчети дават вярна и честна представа, във всички съществени аспекти, за финансовото състояние на „МБАЛ“ АД към 31 декември 2015 година, както и за получените финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

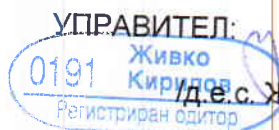
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение изложеният годишен доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на компанията към 31.12.2015 година.

18 .02.2016 г.



УПРАВИТЕЛ:

Живко
Кирилов

/д.е.с. Живко Кирилов/

**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ” АД-гр. МОНТАНА**

**АНАЛИЗ
на дейността
за 2015 г.**

Многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Стамен Илиев” АД - Монтана извършва диагностика, лечение и рехабилитация на пациенти с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния, изискващи оперативно лечение по основни медицински специалности и други, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ – 11 /11 /12.12.2014 г. на Министъра на здравеопазването.

Наличните краткосрочни задължения към доставчици към 31.12.2015 г. са в размер на 585 хил. лв. разпределени по видове в Таблица № 1.

таблица 1

в лв.

Показатели	Задължения към 31.12.2015 г.	Задължения към 31.12.2014 г.	Изменение в %. (+/-)	Изменение в лв. (+/-)
Краткосрочни задължения към доставчици	584 582	875 450	-33.22%	-290 868
в това число				
Задължения за медикаменти и консумативи	525 293	670 188	-21.62%	-144 895
от тях:				
- за медикаменти	305 408	405 994	-24.77%	-100 586
- за консумативи	219 885	264 194	-16.77%	-44 309
Задължения за вода, горива, енергия	10 370	91 247	-88.63%	-80 877
Задължения за храна	26 958	55 489	-51.42%	-28 531
Задължения за други материали	6 116	19 812	-69.13%	-13 696
Задължения за текущ ремонт	0	6 412	-100%	- 6412
Задължения за придобиване на ДМА	0	6 552	-100%	-6552
Други задължения	15 845	25 750	-38.47%	-9 905

Равнището на задълженията към 31.12.2015 г. е намаляло значително спрямо това за същия период на 2014 г. с 291 хил. лв. и с 33.22 % в относителен размер.

Най-голямо намаление има в равнището на задълженията за медикаменти и консумативи общо с 145 хил. лв. Това е резултат от ритмичните и редовни постъпления от РЗОК, започнало още в началото на 2015 г. и продължава до днес.

Просрочени задължения към 31.12.2015 г. МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД – Монтана няма.

Анализ на приходите

Приходи от дейността

Общият размер на приходите към 31.12.2015 г. е в размер на 13 896 хил. лв., който е с 433 хил. лв. по-малко от същия период на 2014 г., видно от таблица по долу.

таблица 2

В ЛВ.

	ПОКАЗАТЕЛИ	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014	Изменение в %. (+/-)	Изменение в лв. (+/-)
	ВСИЧКО ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	13 895 792	14 328 646	-3,02%	-432 854
I.	Нетни приходи от продажби	12 688 538	13 390 311	-5,24%	-701 773
1.	По договор с РЗОК	12 390 869	13 050 006	-5,05%	-659 137
а)	КП	12 272 031	12 941 636	-5,17%	-669 605
б)	МДД и ВСД	118 838	108 370	9,66%	10 468
2.	Потребителски такси	143 880	169 657	-15,19%	-20 255
3.	Платени услуги граждани	112 373	123 625	-9,10%	-11 252
4.	Платени услуги фирми (в т.ч. ДОФ)	4 981	10 371	-51,97%	-5 390
5.	Наеми	36 435	36 652	-0,59%	-217
6.	Други		0	0	0
II.	Приходи от финансиране	1 207 191	937 955	28,70%	269 236
1.	Правителство	878 620	745 985	17,78%	132 635
вв)	Методика МЗ	664 406	729 330	-8,90%	-64 924
бб)	Центр. доставка на медикаменти и конс.	12 613	16 655	-24,27%	-4 042
2.	Друго финансиране (помощи и дарения)	328 571	191 970	71,16%	136 601
III	Финансови приходи	63	380	-83,42%	-317
	ВСИЧКО ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	13 895 792	14 328 646	-3,02%	-432 854

Приходите са намалели значително с 433 хил.лв. спрямо 2014 г., като основно намалението идва както от средствата на РЗОК по КП така и от субсидията на МЗ. Приходите от финансиране от МЗ като цяло показват увеличение и това е от средствата на Министерството на здравеопазването за капиталови разходи в размер на 201 х.лв., които се използват целево за ремонт на две отделения. Значително е намалението в приходите от РЗОК с 659 хил. лв., и това е следствие от наложените лимити на дейност от страна на РЗОК по КП в началото на годината. Приходите от субсидия на МЗ показват значително намаление и това е резултат от намаленото финансиране на Отделението по спешна помощ и Отделението по психиатрия.

Трябва да отбележим, че в сравнение с предходната година към РЗОК се отчита и фактурира цялата сума по наложения лимит и не остава над лимитна дейност за отчитане допълнително. Това наложи и регулиране на дейността по отделения, с цел влягане в определения лимит на дейност. Плащанията от РЗОК постъпват ритмично и това спомага за нормалния ритъм на работа на мениджърския екип.

Не е добре да се отбелязва намаление в нивото на приходи през 2015 г. спрямо 2014 г. и това трябва да се подобри в следващите периоди. Основанието е наложения лимит за дейност по КП от страна на НЗОК, а не от дейността на дружеството.

Анализ на структурата на приходите

таблица 3

в лв.

	ПОКАЗАТЕЛИ	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014	Изменение в пункта (+/-)
I.	Нетни приходи от продажби	91.32%	93.45%	-2.13
1.	По договор с РЗОК	89.17%	91.08%	-1.91
a)	КП	88.31%	90.32%	-1.91
б)	МДД и ВСД	0.86%	0.76%	0.10
2.	Потребителски такси	1.03%	1.18%	-0.15
3.	Платени услуги граждани	0.81%	0.86%	-0.05
4.	Платени услуги фирми (в т.ч. ДОФ)	0.04%	0.07%	-0.03
5.	Наеми	0.26%	0.25%	0.01
6.	Други		0	0
II.	Приходи от финансиране	8.69%	6.55%	2.14
1.	Правителство	6.32%	5.21%	1.11
вв)	Методика МЗ	4.78%	5.09%	-0.31
aa)	Централна доставка на медик. И конс.	0.09%	0.12%	-0.03
2.	Друго финансиране (помощи и дарения)	2.36%	1.34%	1.02
III	Финансови приходи	0.00	0.00%	0.00

През отчетния период има значителна промяна в структурата на приходите. Дела на приходите от РЗОК намалява, а дела на средствата от МЗ за текуща дейност се увеличава и това е следствие от отпуснатите целеви средства за капиталови разходи.

Анализ на разходите

Анализ на динамиката на разходите

Общият размер на всичко разходи към 31.12. 2015 г. е в размер на 13 890 хил. лв., който показва намаление от този за 2014 г. с 427 хил. лв. и с 2.98 % в относителен размер.

таблица 4

в лв.

Разходи за обичайна дейност	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014	Изменение в % (+/-)	Изменение в лв. (+/-)
ВСИЧКО РАЗХОДИ	13 889 850	14 316 998	-2.98%	-427 148
Разходи по икономически елементи	13 844 988	14 265 314	-2.95%	-420 326
Разходи за материали	3 914 711	4 380 446	-10.63%	-465 735
Разходи за външни услуги	1 025 467	920 206	11.44%	105 261
Разходи за амортизации	406 877	549 052	-25.89%	-142 175
Разходи за възнаграждения	7 037 180	7 065 381	-0.40%	-28 201
Разходи за осигуровки	1 213 100	1 194 476	1.56%	18 624
Други разходи	247 653	155 753	59.00%	91 900

Това е следствие от оптимизиране на разходите и намалените приходи за 2015 г.

Равнището на всички разходи показват намаление, като най-видно е това намаление в разходите за материали с 427 хил.лв. Това показва високата отговорност на всеки към изписването на материалите от складовете и съобразяване с трудните условия за работа в сегашните условия. Спазват се определените лимити за стопанските материали, липсва разхищение на медикаменти и медицински консумативи. Договарят се нови по-ниски и по-изгодни цени на доставки на всички материали.

Равнището на разходите за външни услуги се е увеличило с 105 хил. лв. и с 11,44 % в относителен размер. Тук е включен и ремонта на отделенията по АГ и ИО като разход, който е финансиран с капиталови средства от МЗ и възлиза на 173 х.лв. . Това в същност не е действителен разход, след като в приходната страна на отчета идва прихода от финансиране. Така че и в дела на тези разходи се забелязва реално намаление.

Разходите за възнаграждения почти са запазили нивото си и показват слабо намаление с 28 хил. лв. , а в ръста на осигуровки се забелязва слабо увеличение с 19 хил. лв. Това показва, че въпреки трудните условия за работа на лечебното заведение, персоналет е запазил нивото на ФРЗ и мотивацията си за работа. Всичко това коства много усилия и търпение от страна на мениджърския екип на болницата, с цел запазване на медицинския персонал и мотивацията му за нормална работа.

Увеличение има в ръста на другите разходи и това идва от отписване на вземане по запор от ЧСИ през 2014 г., обжалван с Европейския съд и получен отказ. В този случай сумата от 96 хил.лв. , платена като обезщетение остава изплатена за сметка на лечебното заведение и в 2015 г. е отнесена като друг разход.

Анализ на структурата на разходите

Както е видно през текущия период структурата на разходите леко се променя в сравнение със същия период на 2014 г., съответно в относителния дял на разходите за материали е намален с 2.42 пункта, увеличен е дела на разходите за външни услуги с 0.95 пункта, слабо е увеличен дела на разходите за възнаграждения с 1.32 пункта и на разходите за осигуровки с 0.40 пункта, значително увеличение има в дела на другите разходи с 0.69 пункта. Слабо намаление се наблюдава в дела на финансовите разходи, и това е следствие намаляване на разходите за лихви по инвестиционен кредит към ФЕЕ, поради намаляване на главницата, въпреки допълнително начислените лихви и такси по използвани средства от овърдрафта към Асет банк.

таблица 5

в лв.

Разходи за обичайна дейност	12-те месеца на 2015 г.	12-те месеца на 2014 г.	Изменение в %. (+/-)
Разходи за материали	28.18%	30.60%	-2.42
Разходи за външни услуги	7.38%	6.43%	0.95
Разходи за амортизации	2.93%	3.83%	-0.90
Разходи за възнаграждения	50.67%	49.35%	1.32
Разходи за осигуровки	8.74%	8.34%	0.40
Други разходи	1.78%	1.09%	0.69
Финансови разходи	0.32%	0.35%	-0.03

Коефициент за ефективност на разходите

Към края на отчетния период коефициента за ефективност на разходите е 1.00, който е равен на този за 2014 г.

Финансов резултат

Многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Стамен Илиев” АД - Монтана приключва отчетния период със счетоводна печалба в размер на 9 хил. лв и балансова печалба след преобразуване в размер на 6 хил.лв..

таблица 6

Наименование на разходите	СУМА (хил. лева)		Наименование на приходите	СУМА (хил. лева)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
I. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	13 887	14 315	A. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	13 896	13 328
1. Разходи по икономически елементи	13 845	14 265	I. Нетни приходи от продажби	12 689	13 390
II. Суми с корективен характер			II. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ	1 207	938
III. Финансови разходи	42	50	III. Финансови приходи	0	0
Б. Общо разходи за дейността(I+II+III)	13 887	14 315	Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	13 896	14 329
В. Печалба от обичайна дейност	9	13	В. Загуба от обичайната дейност		
Г. ОБЩО РАЗХОДИ(Б+IV)	13 896	14 328	Г. ОБЩО ПРИХОДИ(Б+IV)	13 896	14 328

Икономически показатели за дейността за 2015 г.

Среден разход на 1 леглоден

Средният разход на 1 леглоден за 12-те месеца на 2015 г. е в размер на 142.72 лв., а за 2014 г. е 132.16 лв., което е с 9.94 лв. по-висок.

Среден разход на 1 лекарствен

Средният разход на 1 лекарствен за 12-те месеца на 2015 г. е 15.36 лв., а за 2014 г. е 16.13 лв., което е с 0.77 лв. по-нисък.

Коефициент за обща ликвидност

Коефициента за обща ликвидност за 2015 г. е увеличен от 1.10 за 2014 г. на 1.16 за 2015 г. Това показва увеличаване на възможността на дружеството към 31.12.2015 г. да покрие задълженията си по текущите операции или на 1.16 лева от краткотрайните активи се пада на 1 лев текущо задължение.

Анализ на статистическите показатели за 2015 г.

Средномесечен брой легла

Средномесечният брой легла на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД през разглеждания период на 2015 г. е 400 легла, който е равен на броя на леглата за 2014 г.

Реализирани легло дни

През 2015 г. в болницата са реализирани общо 96 332 леглодни, а през същия период на 2014 г. те са 108 327 леглодни. Това е по-малко с 11 995 леглодни спрямо данните от същия период на предходната година.

Преминали болни

През 2015 г. през стационарните звена на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД са преминали 19 024 болни, а за същия период на предходната година те са 20 735. Установяваме, че те са с 1 711 по-малко спрямо данните от предходната година.

Използваемост на легловия фонд (в дни)

Показателят използваемост на легловият фонд средно за болницата за разглеждания период на 2015 г. е 240.80 дни, срещу 270.80 дни за същия период на 2014 г.. Установява се намаление с 30 дни.

Оборот на леглата

Показателят оборот на леглата на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД през 2015 г. е 47.60. За същия период на 2014 година показателят възлиза на 51.80. Тези данни показват, че сега с 8.11 % е по-малък броя на болните преминали през едно легло.

Болничен леталитет

Болничният леталитет за 2015 г. е 2.30 %, а за същия период на 2014 г. е 2,20 % т.е. отбелязваме леко увеличение на леталитета с 0.10 %.

Среден болничен престой

Средният престой за болницата е 5,1 дни през 2015 г, а през същия период на 2014 г. е 5.2 дни. Незначително е намалял престоя през разглеждания период с 0,1 дни.

В обобщение на основните статистически показатели на стационарните звена за 2015 г. можем да посочим следното: при среден брой от 400 болнични легла са преминали 19 024 болни, като са реализирали 96 332 леглодни и са постигнали използваемост на легловия фонд от 240.80 дни и оборот от 47,6 като средно пациентите са престояли в отделенията по 5.1 дни. Съотношението на починалите спрямо напусналите пациенти за 2015 г. е 1/42.

СРЕДСТВА ЗА РАБОТНА ЗАПЛАТА И СРЕДНА РАБОТНА ЗАПЛАТА

Категории персонал	12-те месеца на 2015 г.			12-те месеца на 2014 г.			Изменение на ср-ва за РЗ в % к.2/к.5	Изменение на средна работна заплата в % к.4/к.7
	Средства за работна заплата – лв.	Средно списъчен брой	Средна работна заплата - лв.	Средства за работна заплата – лв.	Средно списъчен брой	Средна работна заплата - лв.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Висш персонал	2 371 860	107,05	1846,38	2 381 450	110,93	1789,00	-0,40%	3,21%
Полувисш и среден	2 976 814	254,93	973,08	3 016 903	257,14	977,71	-1,33%	-0,47%
Друг персонал	1 484 979	203,47	608,19	1 431 969	208,80	571,51	3,70%	6,42%
ОБЩО	6 866 653	565,45	1007,11	6 830 322	576,87	986,69	0,53%	2,07%

През отчетния период средствата за работна заплата се образуваха в съответствие с Инструкцията за образуване на средствата за работна заплата в търговските дружества - лечебни заведения с над 50 на сто държавно или общинско участие.

Средствата за работна заплата общо за 12-те месеца на 2015 г. са се увеличили 0,53 % в относителен размер и със 10 хил. лв. в абсолютен спрямо същия период на 2014 г.. Средната работна заплата се е увеличила с 2,07 %.

По отношение на средната работна заплата по категории персонал с най-голямо е увеличение на средната работна заплата на друг персонал с 6,42% и това е резултат от увеличението на МРЗ за страната .

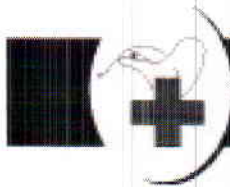
Главен счетоводител:

/Пламенка Георгиева/

ИЗП. ДИРЕКТОР:

/Д-р Тодор Тодоров/





МБАЛ Д-Р СТАМЕН ИЛИЕВ АД
Монтана

3400, гр. Монтана, ул. „Сирма войвода“ № 4, пощенска кутия 82
☎096/305150, fax 096/307554, e-mail: mbalmont@net-surf.net, http://mbalmontana.com

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ

"Д-р Стамен Илиев" АД

Изх. № 658

05.05.2016 год.

3400 град Монтана

До

Министерство на

Здравеопазването

Дирекция "УДУТД"

Гр. София

Пл. "Св. Неделя" №5

На вниманието на Г-жа Ваня Величкова!

Във връзка с открити технически грешки в ГФО за 2015 г. и с цел уточняване на данните от доклада и анализа Ви уточнявам следното:

1. В приложението към ГФО на стр.8 , Информация за дружеството , т.1.1 Собственост и управление, да се чете така:

Към 31.12.2015 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 592 служители, а средно-списъчен брой на персонала е 565.45 служители, от тях на непълно работно време 41 служители.

2. В пояснителните бележки към ГФО на стр. 24, т.11 Натурални показатели да се чете така:

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	19 024	20 735
Брой приети болни по спешност	7 784	8 184
Брой леглодни	96 332	108 327
Използваемост на болничните легла в дни	240.80	270.80
Оборот на едно болнично легло	47.60	51.80
Среден престой на един преминал болен	5.10	5.20
Леталитет в %	2.30	2.20
Стойност на един леглоден	142.72	132.16
Стойност на един лекарствен	15.36	16.13
Стойност на ден за медицински консумативи	11.59	10.78
Стойност на един храноден	2.15	2.21
Стойност на разходите за персонала на леглоден	85.64	76.25

3. В анализа за дейността за 2015 г. на стр.7 таблицата за РЗ да се чете така:

СРЕДСТВА ЗА РАБОТНА ЗАПЛАТА И СРЕДНА РАБОТНА ЗАПЛАТА

Категории персонал	12-те месеца на 2015 г.			12-те месеца на 2014 г.			Изменение на ср-ва за РЗ в % к.2/к.5	Изменение на средна работна заплата в % к.4/к.7
	Средства за работна заплата – лв.	Средно списъчен брой	Средна работна заплата - лв.	Средства за работна заплата – лв.	Средно списъчен брой	Средна работна заплата - лв.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Висш персонал	2 371 860	107,05	1846,38	2 381 450	110,93	1789,00	-0,40%	3,21%
Полувисш и среден	2 976 814	254,93	973,08	3 016 903	257,14	977,71	-1,33%	-0,47%
Друг персонал	1 484 979	203,47	608,19	1 431 969	208,80	571,51	3,70%	6,42%
ОБЩО	6 833 653	565,45	1007,11	6 830 322	576,87	986,69	0,05%	2,07%

През отчетния период средствата за работна заплата се образуваха в съответствие с Инструкцията за образуване на средствата за работна заплата в търговските дружества - лечебни заведения с над 50 на сто държавно или общинско участие.

Средствата за работна заплата общо за 12-те месеца на 2015 г. са се увеличили 0,05 % в относителен размер и със 3 хил. лв. в абсолютен спрямо същия период на 2014 г.. Средната работна заплата се е увеличила с 2,07 %.

Изп. Директор:.....

/Д-р Тодор Тодоров/

